

4. Мовчан А. «Коротко о главном: российская экономика в XXI веке». 26.04.2016г. Московский Центр Карнеги [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://carnegie.ru/2016/04/26/ru-pub-63431> (дата обращения 20.10.2018г).
5. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" с изменениями, вступившими в силу с 08.01.2019 года (ред 43).
6. 7 самых крупных нефтяных компаний России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moneymakerfactory.ru/spravochnik/-neftyanye-kompanii-rossii/> (дата обращения 20.10.2018г).

## **ПРОДЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО МАНЁВРА В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ**

**А.А. Шупиков, К.А. Филиппов**

Научный руководитель - доцент И.В. Шарф

**Национальный исследовательский Томский политехнический университет, г. Томск, Россия**

В настоящее время нефтедобывающая отрасль является одним из основных источников формирования бюджета в Российской Федерации. Нефтяные доходы в основном складываются за счёт налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и доходов от внешнеэкономической деятельности экспортных пошлин на нефть [2].

В России с 2014 года значительные изменения институциональной среды деятельности нефтегазовых компаний заключаются в реализации реформ в сфере налогового и таможенно-тарифного регулирования в нефтяной отрасли, получившей название "большой налоговый манёвр", и включающей в себя:

- повышение ставки НДПИ в части нефти и газового конденсата;
- снижение ставки экспортной пошлины для нефти;
- изменение ставки экспортной пошлины для нефтепродуктов;
- изменение ставки акцизов на нефтепродукты.
- Налоговый маневр имеет 2 основные цели:
- добиться более выгодного экспорта нефти и нефтепродуктов;
- достичь роста цен на нефть для переработки на внутреннем рынке [1].

Рассмотрим налог на добычу полезных ископаемых в отношении нефти. Размеры базовой ставки за период с 2014 по настоящее время приведены в таблице 1.

До большого налогового маневра:

$$\text{НДПИ}_{\text{нефть}} = \text{Базовая ставка} \times K_{\text{ц}} \times K_{\text{в}} \times K_{\text{з}} \times K_{\text{д}} \times K_{\text{дв}} \quad (1)$$

Большой налоговый маневр:

$$\text{НДПИ}_{\text{нефть}} = \text{Базовая ставка} \times K_{\text{ц}} - D_{\text{м}} \quad (2)$$

$$D_{\text{м}} = K_{\text{ндпи}} \times K_{\text{ц}} \times (1 - K_{\text{в}} \times K_{\text{з}} \times K_{\text{д}} \times K_{\text{дв}} \times K_{\text{кан}}) - K_{\text{к}} \quad (3)$$

где  $K_{\text{ц}}$  – коэффициент, отражающий изменение мировых цен на нефть;

$K_{\text{в}}$  – коэффициент, отражающий степень выработанности месторождения;

$K_{\text{з}}$  – коэффициент, отражающий размер запасов;

$K_{\text{д}}$  – коэффициент, отражающий степень сложности добычи нефти (зависит от проницаемости пласта);

$K_{\text{дв}}$  – коэффициент, отражающий степень выработанности залежи;

$K_{\text{к}}$  – повышающий коэффициент, вступивший в силу с 01.01. 2017 г.;

$K_{\text{кан}}$  – коэффициент, с помощью которого «налоговые каникулы» были перенесены из одного раздела Налогового кодекса РФ в другой [3].

**Таблица 1**

**Параметры налоговой системы в нефтяной отрасли и их изменение в рамках «большого налогового маневра»**

	2014	2015	2016	2017	2018
Ставка НДПИ для нефти, руб./т	493	766	857	919	919
$K_{\text{ндпи}}$	-	530	559	559	559
Повышающий коэффициент $K_{\text{к}}$	-	-	-	306	357
Коэффициент в формуле для расчета экспортных пошлин на нефть	0,59	0,42	0,36	0,30	0,30
Коэффициент в формуле для расчета экспортных пошлин на светлые нефтепродукты	0,66	0,48	0,40	0,30	0,30
Коэффициент в формуле для расчета экспортных пошлин на автомобильный бензин	0,90	0,78	0,61	0,30	0,30
Коэффициент в формуле для расчета экспортных пошлин на темные нефтепродукты	0,66	0,76	0,82	1,0	1,0

Система «60-66-90-100» [5], характеризующаяся повышением размера экспортной пошлины на темные нефтепродукты до 100% от пошлины на нефть с 1 января 2015 г. и 100% пошлины на мазут, являлась стимулом для развития мощностей вторичной нефтепереработки. Что показывает рост производства автобензина 5 класса и дизельного топлива на 0,1 млн. т (0,3%) и 1,4 млн.т (2,2%) соответственно.

Повышение цены на нефть и повышение базовой ставки НДС позволили компенсировать уменьшение поступлений в бюджет от таможенных пошлин в рамках «налогового маневра», и привести к росту доходов от нефтедобывающей отрасли.

В настоящий момент экспортная пошлина сырой нефти составляет 30% от ее итоговой стоимости. Начиная с 1 января будущего года, ее планируется постепенно снижать до полной отмены, которая должна случиться в 2024 году. В то же время, на аналогичный процент будет повышаться НДС, причем его рост планируется завершить уже в 2021 году.

Снижение вывозной таможенной пошлины на нефть будет проводиться путем умножения текущей ставки таможенной пошлины на корректирующий коэффициент  $K_{корр}$  (таблица 2).

Таблица 2

Значения  $K_{корр}$  для экспортной пошлины до 2024 года

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
$K_{корр}$	0,833	0,667	0,5	0,333	0,167	0

Таким образом, полное обнуление ставки вывозной таможенной пошлины на нефть запланировано на начало 2024 года. Поскольку ставки вывозных таможенных пошлин на нефть и газовый конденсат равны, то произойдет автоматическое обнуление ставки вывозной пошлины на газовый конденсат. В связи с тем, что ставка вывозной таможенной пошлины на нефть является основой для расчета таможенных пошлин на нефтепродукты, то экспорт произведенных из нефти товаров также не будет облагаться таможенной пошлиной с 2024 г.

В связи со снижением ставки вывозной таможенной пошлины на нефть, с целью компенсации потери доходов государства предусматриваются изменения в налоговом кодексе РФ путем повышения ставки НДС на нефть. Предлагается дополнить текущую формулу расчета ставки НДС на нефть новыми коэффициентами, являющимися по своей сути аналогами вывозной таможенной пошлины на нефть:

$$\text{НДС}_{\text{нефть}} = \text{Базовая ставка} \times K_{ц} - [K_{\text{НДС}} \times K_{ц} \times (1 - K_{в} \times K_{з} \times K_{д} \times K_{дв} \times K_{кан}) - K_{к} - K_{ман} \times C_{в}]$$

(4)

При этом устанавливаются следующие формулы расчета новых коэффициентов:

$$K_{ман} = ЭП \times P \times K_{корр} \quad (5)$$

где ЭП является эквивалентом ставки вывозной таможенной пошлины на нефть в 2018 г;

P – среднее значение курса доллара США к рублю;

$K_{корр}$  – коэффициент, равный значению, указанному в таблице 3 на соответствующий год:

Таблица 3

Значения  $K_{корр}$  для НДС до 2024 года

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
$K_{корр}$	0,167	0,333	0,5	0,667	0,833	1

Следует отметить, что текущее таможенное законодательство предусматривает право на применение особой (льготной) формулы для экспортной пошлины при добыче нефти с вязкостью в пластовых условиях не менее 10 000 мПа\*с. В связи с этим, с целью минимизации влияния увеличения ставки НДС для нефти с указанными физическими характеристиками вводится коэффициент  $C_{вн}$ , равный:

- 0,1 – при добыче сверхвязкой нефти, вязкостью 10 000 мПа\*с и более (в пластовых условиях);
- 1 – в иных случаях [3].
- Таким образом, большой налоговый маневр уже оказался фактором:
- уменьшения доли нефтегазовых доходов в бюджетной системе Российской Федерации.
- увеличения доли НДС в структуре нефтегазовых доходов.

Задачи по увеличению глубины переработки были большей частью достигнуты.

#### Литература

1. Зорин И.С., Каницкая Л.В. Итоги большого налогового маневра в нефтегазовом секторе экономики России // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 8. – С. 59-65;
2. Хомутов И.А. Налогообложение российской нефтяной отрасли: системный подход к реформированию. – М.: Петромет, 2016 г. – 82 с.
3. Госдума РФ приняла в 3-м чтении законопроект о завершении налогового маневра в нефтяной отрасли: [Электронный ресурс] // Neftegaz.RU, 24.07.2018. URL: <https://neftegaz.ru/news/view/173598-Gosduma-RF-prinyala-v-3-m-chtenii-zakonoproekt-o-zavershenii-nalogovogo-manevra-v-neftyanyy-otrasli/>. (Дата обращения: 14.12.2018).
4. Налогообложение добычи нефти и газа: проблемы и новации: [Электронный ресурс] // Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. URL: <http://old.fa.ru/dep/cfp/news/Documents/IvanovAI.pdf/>. (Дата обращения: 14.12.2018).
5. Система «60-66-90-100» и сценарии развития нефтепереработки в России [Электронный ресурс] // Энергетический центр Московкой школы управления СКОЛКОВО, февраль 2013. URL: <http://www.skolkovo.ru/public/ru/research/news-research/item/3257-2013-02-08-15/>. (Дата обращения: 14.12.2018).